



**PERILAKU AUDITOR PEMERINTAH DALAM
SITUASI KONFLIK AUDIT: PERAN *LOCUS OF
CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN
PROFESIONAL DAN KESADARAN ETIS
(Studi Pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
jenjang pendidikan Strata Satu (S1)

Diajukan Oleh :

MUH. IMRON KURNIAWAN

NIM. 2012-12-110

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2016

HALAMAN PENGESAHAN

**PERILAKU AUDITOR PEMERINTAH DALAM SITUASI KONFLIK
AUDIT: PERAN *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT,
KOMITMEN PROFESIONAL DAN KESADARAN ETIS
(Studi Pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 31 Agustus 2016

Mengetahui
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Mengetahui
Dekan

Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Zuliyati, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0603037801



PERILAKU AUDITOR PEMERINTAH DALAM SITUASI KONFLIK
AUDIT: PERAN *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT,
KOMITMEN PROFESIONAL DAN KESADARAN ETIS
(Studi Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Muh Imron Kurniawan

NIM. 2012-12-110

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, 31 Agustus 2016
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Tim Penguji,

Ketua

Dr. Dra. Ponny Narsanti, M.Si. Akt

NIDN. 0622026301

Penguji II

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

Penguji III

Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Mengesahkan,

Ketua
Program Studi Akuntansi

Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muh. Imron Kurniawan

NIM : 2012-12-110

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa penelitian skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan dari karya orang lain. Kutipan tulisan dan pendapat orang lain ditunjukkan sesuai dengan cara penulisan secara ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar aturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan saya.

Kudus,.....2016

Yang membuat pernyataan,

Muh. Imron Kurniawan

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

- ❖ *Do the best and pray, Allah will take care of the rest.*
- ❖ *Man Jadda Wa Jadda.*

PERSEMBAHAN:

*Dengan ridho Allah SWT,
Kupersembahkan karya kecilku untuk kedua
orang tuaku, Bapak yang berjuang keras untuk
memberikanku kesempatan belajar di perguruan
tinggi, dan ibuku tercinta yang selalu
mendoakan untuk kesuksesanku hingga aku
dapat menyelesaikan pendidikan ini.*

ABSTRACT

The purpose of this research was to analyse the influence of locus of control, audit experience, professional commitment and ethical awareness to auditor behaviour in an audit conflict situation. The type of data used primary data by questionnaire. The population in this research are 130 auditor of BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. The sampling method used purposive sampling technique. The analysis method used multiple linear regression analysis. The result of this research that the variable locus of control, professional commitment and ethical awareness have significantly influence positive to audit behaviour in an audit conflict situation. The other result of this research that the variable audit experience has not influence to auditor behaviour in an audit conflict situation.

Keywords: *locus of control, audit experience, professional commitment, ethical awareness and auditor behaviour in an audit conflict situation.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *locus of control*, pengalaman audit, komitmen profesional dan kesadaran etis terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit. Jenis data adalah data primer berupa kuesioner. Populasi pada penelitian ini adalah 130 auditor yang bekerja di BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. Metode penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *locus of control*, komitmen profesional dan kesadaran etis berpengaruh signifikan positif terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit. Hasil penelitian ini juga menemukan bahwa variabel pengalaman audit tidak berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.

Kata kunci: *locus of control*, pengalaman audit, komitmen profesional, kesadaran etis dan perilaku auditor dalam situasi konflik audit.



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga kami diberikan kekuatan untuk menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “PERILAKU AUDITOR PEMERINTAH DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT: PERAN *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL DAN KESADARAN ETIS (Studi Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)” guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini ucapan terimakasih kami sampaikan kepada Bapak dan Ibu dosen dan pihak-pihak lain yang tidak dapat kami sebutkan satu persatu. Penghargaan dan ucapan terimakasih atas segala bentuk bantuan baik moril maupun materiil khususnya kami sampaikan kepada:

1. Bapak, ibu dan adikku tersayang yang telah mencurahkan kasih sayang yang tiada henti mendoakan, memberi dukungan dan semangat dalam menyelesaikan studi penyusunan skripsi ini.
2. Bapak DR. H. Mochammad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt, selaku Dosen Pembimbing I dan

Ibu Zuliyati, SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi.

5. Seluruh staf pengajar di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi (S1) Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu pengetahuan sehingga kami dapat menyelesaikan penyusunan skripsi.
6. Bapak Asep Humas serta seluruh Staf Pemeriksa dan pegawai BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah yang telah meluangkan waktunya untuk membantu saya menyelesaikan penelitian.
7. Teman-teman progdi Akuntansi (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah menceriakan hari-hariku, teman-teman kelas A sampai D angkatan 2012, Wahyuningsih, Eva , Jiwo dan Andi serta *the toon's company* yang rela membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan studi penyusunan skripsi ini.

Semoga segala kebaikan dan bantuan tersebut mendapat balasan dari Allah SWT. Kami menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini yang disebabkan keterbatasan waktu, biaya, kemampuan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil dari penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Penulis,

Muh. Imron Kurniawan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Perumusan Masalah	7
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Kegunaan Penelitian	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Atribusi.....	10
2.1.2. Teori Disonansi Kognitif	11
2.2. Pengertian Audit dan Auditor	12
2.3 Jenis-jenis Auditor	12
2.4. Profesi Auditor Eksternal Pemerintah	13
2.5. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK).....	14

2.5.1. Undang-Undang Republik Indonesia No. 15 Tahun 2006 Tentang Badan Pemeriksa Keuangan	14
2.5.2. Kode Etik Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia (BPK- RI)	16
2.6. Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit.....	17
2.7. <i>Locus of Control</i>	20
2.8. Pengalaman Audit.....	22
2.9. Komitmen Profesional	23
2.10. Kesadaran Etis	24
2.11. Penelitian Terdahulu.....	26
2.12. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	29
2.12.1. Kerangka Pemikiran.....	29
2.12.2. Perumusan Hipotesis.....	31
2.12.2.1. Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit.....	31
2.12.2.2. Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit.....	33
2.12.2.3. Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit.....	34
2.12.2.4. Pengaruh Kesadaran Etis terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit.....	35
BAB III	37
METODE PENELITIAN.....	37
3.1. Rancangan Penelitian.....	37
3.2. Variabel Penelitian.....	38
3.2.1. Definisi Operasi Variabel dan Pengukuran.....	38
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	42

3.4. Populasi dan Sampel.....	42
3.4.1. Populasi.....	42
3.4.2. Sampel.....	43
3.5. Metode Pengumpulan Data.....	44
3.6. Metode Pengolahan Data.....	44
3.6.1. <i>Editing</i>	44
3.6.2. <i>Scoring</i>	45
3.6.3. <i>Tabulating</i>	45
3.7. Metode Analisis Data.....	45
3.7.1. Analisis Deskriptif.....	45
3.7.2. Uji Instrumen.....	46
3.7.2.1. Uji Validitas.....	46
3.7.2.2. Uji Reliabilitas.....	46
3.7.3. Uji Asumsi Klasik.....	47
3.7.3.1. Uji Multikolinieritas.....	47
3.7.3.2. Uji Normalitas.....	48
3.7.3.3. Uji Heterokedastisitas.....	48
3.7.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
3.7.5. <i>Goodness of Fit</i>	50
3.7.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
3.7.5.2. Uji Signifikansi (Uji-F).....	51
3.7.5.3. Uji Hipotesis (Uji-t).....	51
BAB IV.....	53
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53

4.2. Analisis Deskriptif	55
4.3. Uji Instrumen	57
4.3.1. Uji Validitas	57
4.3.2. Uji Reliabilitas	59
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	60
4.4.2. Uji Multikolinieritas.....	60
4.4.2. Uji Normalitas.....	60
4.4.3. Uji Heterokedastisitas.....	61
4.4.4. Analisis Regresi Linier Berganda	62
4.5. <i>Goodness of Fit</i>	64
4.5.2. Koefisien Determinasi (R^2).....	64
4.5.3. Uji Signifikansi (Uji F)	65
4.5.4. Uji Hipotesis (Uji t).....	66
4.6. Pembahasan	68
4.6.1. Pengaruh <i>locus of control</i> terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.....	68
4.6.2. Pengaruh pengalaman audit terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.....	70
4.6.3. Pengaruh komitmen profesional terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.....	71
4.6.4. Pengaruh kesadaran etis terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.....	73
BAB V.....	75
KESIMPULAN	75
5. Kesimpulan, Keterbatasan dan Saran	75

5.1. Kesimpulan	75
5.2. Keterbatasan	77
5.4. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	1
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	5
LAMPIRAN 1 KUESIONER	6
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA KUESIONER	14
LAMPIRAN 3 PENGUJIAN VALIDITAS DAN RELIABILITAS.....	23
LAMPIRAN 4 HASIL DESKRIPTIF DATA	31
LAMPIRAN 5 HASIL PENGUJIAN DATA	33
LAMPIRAN 6 TABEL r, TABEL F DAN TABEL t.....	39
LAMPIRAN 7 SURAT IJIN PENELITIAN	40



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Struktur Organisasi BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa tengah.....	43
Tabel 4.1 Kuesioner Penelitian.....	54
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden.....	55
Tabel 4.3 Umur Responden.....	56
Tabel 4.4 Analisis Deskriptif.....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas.....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas.....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4.9 Ringkasan Analisis Regresi.....	64
Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 4.1 Hasil Uji F.....	65
Tabel 4.12 Hasil Uji t.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabel Kuesioner.....
Lampiran 2: Tabulasi Data.....
Lampiran 3: Output data SPSS 22.....
Lampiran 4: Surat izin penelitian BPK RI Perwakilan Jawa Tengah.....
Surat keterangan penelitian BPK RI Perwakilan Jawa Tengah.....

